

ZARZĄDZENIE NR 34/2023
BURMISTRZA BIAŁEGO BORU
z dnia 06 lutego 2023 roku

w sprawie rocznego planu audytu wewnętrznego na 2023 r.

Na podstawie art. 274 ust. 3 i art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) zarządzam, co następuje:

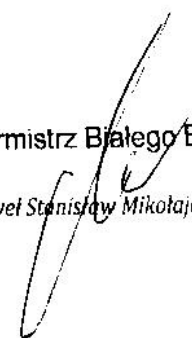
§ 1. Wprowadza się do stosowania roczny plan audytu wewnętrznego na rok 2023, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Białego Boru

Paweł Stanisław Mikołajewski



.....
(nazwa i adres jednostki
sektora finansów publicznych)

PLAN AUDYTU NA 2023 r. PO ZMIANACH

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Gmina Biały Bór z siedzibą przy ul. Słupska 10, 78-425 Biały Bór

2. Informacje o usługodawcy

Lp.	Imię i nazwisko	Tel.	Kwalifikacje zawodowe
1.	Krzysztof Marciniak	574 658 000	Zaświadczenie Ministerstwa Finansów 39/2003

3. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Do wyodrębnienia najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Gminy Biały Bór użyto mieszanych metod ryzyka tj. metody analitycznej oraz metody matematycznej.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

a) metoda analityczna:

- analiza ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 559),
- analiza Statutu Gminy Biały Bór,
- analiza Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Białym Borze,

- analiza wykazów kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Gminie Biały Bór w latach 2019 – 2022.

b) metoda matematyczna:

Wykorzystano następujące kryteria (kategorie) wartościowania obszarów ryzyka:

- ocena istotności (materialności) systemu,
- ocena wrażliwości (podatności na zakłócenia wewnętrzne i zewnętrzne),
- środowisko kontrolne i stopień rozproszenia kontroli, mechanizmy kontrolne,
- stabilność (podatność na zmiany organizacyjne i prawne, zmiany w systemach, personelu),
- złożoność występujących procedur, stopień skomplikowania.

Analiza polegała na przyporządkowaniu poszczególnym kategoriom odpowiedniej wartości wg skali numerycznej:

- od 1 - "raczej nie ma problemu",
 2 - "prawdopodobnie nie ma problemu",
 3 - "możliwy problem"
 do 4 - "nieunikniony problem".

W etapie drugim, uwzględniono kryterium upływu czasu od poprzedniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego oraz wnioski i uwagi Burmistrza tzw. priorytet kierowniczy.

Przeprowadzając analizę ryzyka z zastosowaniem metody matematycznej wykorzystano arkusz kalkulacyjny tworząc tabele wg następującego wzoru:

Kolumna 1 - Liczba porządkowa,

Kolumna 2 –Obszary działalności,

Kolumna 3 - Kryteria ryzyka : Materialność - istotność (np. wielkość przepływów finansowych, ilość operacji, ryzyko straty w pojedynczej operacji, poziom kosztów jednostkowych),

Kolumna 4 - Kryteria ryzyka : Wrażliwość (podatność na zakłócenia, poufność danych, znaczenie polityczne, podatność na naciski korupcyjne, wpływ błędów na inny system),

Kolumna 5 - Kryteria ryzyka : Kontrola wewnętrzna (Środowisko kontrolne i stopień rozproszenia kontroli, np. kontrole wewnętrzne w danym obszarze, rozdział obowiązków, jakość kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli),

Kolumna 6 - Kryteria ryzyka : Stabilność (Zmiany w systemach, personelu , podatność na zmiany).

Kolumna 7 - Kryteria ryzyka : Złożoność występujących procedur, stopień skomplikowania,

Kolumna 8 - Kryterium : Okres od poprzedniej kontroli zewnętrznej/audytu wewnętrznego,

Kolumna 9 – Kryterium: Priorytet kierowniczy,

Kolumna 10 - Nota oceny ryzyka wg pięciu kategorii ryzyka,

Kolumna 11 - Nota oceny ryzyka wg ostatnio przeprowadzonej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego,

Kolumna 12 - Nota oceny ryzyka wg priorytetu kierowniczego,

Kolumna 13 - Nota końcowa (suma kryteriów),

Kolumna 14 - Kończąca ocena ryzyka.

Punktem startu do analizy ryzyka jest identyfikacja wszystkich możliwych obszarów ryzyka (obszarów działalności), czyli dokonanie oceny potrzeb audytu. W tym celu skorzystano z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Białym Borze.

Wszystkie obszary działalności wpisano do Kolumny 2.

Kolejnym krokiem było określenie wag dla poszczególnych kategorii ryzyk (ujętych w Kolumnach 3 – 7 Kryteria ryzyka). W tym celu pomocny była poniższa tabela z kryteriami ryzyk. Suma poszczególnych wag musiała wynieść 1.

Wagi i punkty dla poszczególnych kryteriów przyznał audytor wewnętrzny na podstawie profesjonalnego osądu.

Tabela 1: Model kryteriów oceny ryzyka.

Kryteria ryzyka					
Istotność (Materialność)	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność	Liczba punktów
Brak implikacji finansowej	Mala	Bardzo silna	Bardzo stabilna	Niska	1
Male implikacje finansowe	Umiarkowana	Silna	Stabilna	Umiarkowana	2
Duże implikacje finansowe	Wrażliwa	Racjonalna	Znaczące zmiany	Wysoka	3
Kluczowy system finansowy	Bardzo wrażliwa	Brak	Nowo wdrożony system	Bardzo wysoka	4
0,25	0,20	0,20	0,20	0,15	Wagi

Wagi i punkty dla poszczególnych kryteriów ryzyka mają wpływ na wynik obliczeń w Kolumnie 10 - Nota (oceny ryzyka wg pięciu kategorii ryzyka).

Wyliczenie Noty (po uwzględnieniu kategorii ryzyka) dla danego zadania audytowego jest następujące:

$[(waga\ Istotność \times liczba\ punktów) + (waga\ Wrażliwość \times liczba\ punktów) + (waga\ Kontrola\ wewnętrzna \times liczba\ punktów) + (waga\ Stabilność \times liczba\ punktów) + (waga\ Złożoność \times liczba\ punktów)] : 4$ (gdzie 4 to maksymalna wartość liczbową jaką możemy przyznać każdej kategorii ryzyka) Kolumna 8 zawiera Kryterium - Okres od poprzedniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego - gdzie uwzględniany jest czynnik ryzyka - czas, jaki upłynął od ostatniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego. Przyjęto następujące wagi dla kryterium - okres od ostatniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego:

- 0,30 - nigdy nie został przeprowadzony,
- 0,20 - przeprowadzony 3 lata temu,
- 0,10 - przeprowadzony 2 lata temu,
- 0,00 - przeprowadzony rok temu.

Po zasięgnięciu opinii Burmistrza, określany jest priorytet Kierownictwa - Kolumna 9 - Kryterium - Priorytet kierowniczy.

Dla każdego z priorytetów przyznawane są wagi. W przyjętym wzorze przyznane dla priorytetu kierownictwa wagi wynoszą:

Ranga	Waga
duża ranga	0,30
średnia ranga	0,15
mała ranga	0,00

W Kolumnie 11 - Nota oceny ryzyka wg ostatnio przeprowadzonej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego stosujemy następującą formułę: ocena ryzyka wg daty ostatniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego = ocena ryzyka wg kryteriów + "czynnik wpływu czasu".

Notę oceny ryzyka wg priorytetu Burmistrza w kolumnie 12 obliczamy przy użyciu wzoru: ocena ryzyka wg priorytetu Burmistrza = ocena ryzyka wg kryteriów + "czynnik wpływu czasu" + "wartość priorytetu".

W Kolumnie 13 – Nota końcowa – Sprowadzenie uzyskanych wyników procentowych do wspólnego mianownika. Wynik zapisany jest w kolumnie 14 (końcowa ocena ryzyka wyrażona w procentach).

W wyniku przeprowadzonej zgodnie z powyższym opisem analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w 2023 r. Obszary ryzyka w których ryzyko oszacowane zostało jako:

- **wysokie** - ocena ryzyka powyżej 80%,
- **średnie** - ocena ryzyka o wartości z przedziału 60% - 80 %,
- **niskie** - ocena ryzyka poniżej 60%.

Zastosowaną analizą matematyczną ryzyka ujęto w **Załączniku Nr 1 do Planu audytu na 2023 r.**

Wynik końcowy przeprowadzonej analizy przedstawia poniższa tabela:
Tabela 2: Wyniki analizy obszarów ryzyka

Lp.	Obszary działalności	Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
1.	Nadzór nad jednostkami podległymi	Średni (75%)
2.	Gospodarka odpadami komunalnymi	Średni (75,78 %)
3.	Dodatek mieszkaniowy	Średni (75,00 %)
4.	Zamówienia publiczne	Średni (74,22 %)

Wyniki analizy wszystkich 36 obszarów ryzyka ujęto w **Załączniku Nr 1 do Planu audytu na 2023 r.**

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru działalności	Planowany termin realizacji	Niezbędne zasoby (liczba osób/odn.)	Ewentualne potrzeby powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Realizacja dochodów gminy z tytułu podatku od nieruchomości – wybranych podatników	Wykonanie budżetu	I-II kwartał 2023	16	Nie	
2	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Zespole Szkół nr 1 w Białym Borze	Nadzór nad jednostkami podległymi	I-II kwartał 2023	8	Nie	
3	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim Biały Bór.	Nadzór nad jednostkami podległymi	III kwartał 2023	8	Nie	
4	Audyt zamówień publicznych na podstawie dwóch wybranych inwestycji (specyfikacja, procedura wyboru, zawarcie umowy i ewentualne aneksy).	Zamówienia publiczne	III kwartał 2023	8	Nie	

4.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Temat czynności doradczej	Uwagi
1.	Wg potrzeb	-

5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (liczba osobodni)	Uwagi
1.	Wg potrzeb	—	—	—	—

6. Analiza zasobów osobowych audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
2.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	2	—
3.	Zadania zapewniające	40	—
4.	Czynności doradcze	1	—
5.	Monitorowanie realizacji zaleceń	1	—
6.	Czynności sprawdzające	1	—
7.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	—	—
8.	Razem liczba osobodni	45	—

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Załącznik:

1. Analiza ryzyka z zastosowaniem metody matematycznej do Planu audytu na 2023 r.

03.02.2023 Krzysztof Marciniak
(Data i podpis audytora wewnętrznego)

Burmistrz Białego Boru

06.02.2023

(Data i podpis Burmistrza)

Mikołajewski